

## 再投資に係る配当源泉所得税繰延政策

財政部、税務総局等は国外投資者の分配利潤による直接投資に係る源泉所得税を暫定的に徴収しない政策に関する通知（財税[2017]88号）をした。また、国家税務総局は同政策の執行上の問題に関する公告（国家税務総局公告2018年第3号）を公告した。

### 【制度の内容】

国外投資者が中国国内企業から分配された利潤（配当）で直接に奨励類投資項目に直接投資し条件を満たせば源泉所得税の繰延政策を実行し、暫定的に源泉所得税を徴収しない。

### I 適用要件

以下の要件を満たさなければならない。

- ① 国外投資者に分配された利潤で直接投資すること。具体的には、
  - ・中国国内企業の資本金或いは資本準備金を増加又は資本組入れ
  - ・中国国内に中国国内企業を設立すること
  - ・非関係者から中国国内企業の株式（権）を購入すること
  - ・財政部、税務総局が規定するその他の方法ただし、上場企業の株式（条件に合致する戦略的投資を除く）の増資、資本組入れ、購入は含まれない。
- ② 国外投資者が取得する分配利潤は中国国内企業が投資者に対し実際に分配され既に実現した利益から形成された配当等の權益性投資収益であること。
- ③ 直接投資とは
  - ・国外投資者が直接投資に用いる利潤が現金の場合  
利潤分配企業の口座から被投資企業或いは譲渡者の口座に関連する対価が直接移転されること。
  - ・国外投資者が直接投資に用いる利潤が現金以外の場合  
関連する資産の所有権が利潤分配企業から被投資企業或いは譲渡者に移転すること。
- ④ 以下に定める奨励類投資項目に該当すること
  - ・外商投資産業指導目録に記載された奨励項目に属すること
  - ・中西部地区外商投資優勢産業目録に属すること。

### II 適用時期

本通知は 2017年1月1日に遡って適用することができます。既に源泉所得税を納付している場合には、国外投資者は納付日から3年以内に申請することができる。

### Ⅲ繰延の取消

国外投資者が株式譲渡、買戻し、清算等の方法で、実際に繰延政策の適用を受けた直接投資を回収している場合は、相応する対価を取得した日の翌日から7日以内に規定により主管税務部門に申告し繰延税額を納付する。

この場合、国外投資者は、利潤の支払い時に有効な租税条約の適用を受けることができる。その後に租税条約に別の定めがあるときは、その定めに従う。

### Ⅳ組織再編の取扱い

国外投資者は、被投資企業において組織再編が生じ特殊性組織再編（適格）の要件を満たし実際に特殊性組織再編の税務処理をしているときは源泉所得税の暫定的に徴収しない政策を継続して適用できる。特殊性組織再編の税務処理によらない場合は、上記Ⅲに基づき繰延税額を納付する。

国務院による 2018 年の祝日休暇の通知を受けて国家税務総局は毎月或いは季度（四半期）終了後 15 日以内の申告期限を各税目の具体的な申告期限を明確にしました。

| 対象月  | 祝日                 | 振替出勤日           | 申告期限      |
|------|--------------------|-----------------|-----------|
| 12月分 | 元旦 1月1日            |                 | 1月15日     |
| 1月分  | 春節<br>2月15日から21日   | 2月11(日) 24日(土)  | 2月22日     |
| 2月分  |                    |                 | 3月15日     |
| 3月分  | 清明節<br>4月5日から7日    | 4月8日(日)         | 4月18日     |
| 4月分  | 労働節<br>4月29日から5月1日 | 4月28日(土)        | 5月15日     |
| 5月分  | 端午節 6月18日          |                 | 6月15日     |
| 6月分  |                    |                 | 7月16日(月)  |
| 7月分  |                    |                 | 8月15日     |
| 8月分  | 中秋節 9月24日          |                 | 9月17日(月)  |
| 9月分  | 国慶節<br>10月1日から7日   | 9月29日(土) 30日(日) | 10月24日    |
| 10月分 |                    |                 | 11月15日    |
| 11月分 |                    |                 | 12月17日(月) |